



# भारत का राजपत्र

# The Gazette of India

असाधारण

## EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 643 ]

नई दिल्ली, ब्रह्मस्पतिवार, दिसम्बर 27, 2001/पौष 6, 1923

No. 643]

NEW DELHI, THURSDAY, DECEMBER 27, 2001/PAUSA 6, 1923

विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग )

अधिसूचना

नई दिल्ली, 27 दिसम्बर, 2001

**सा.का.नि 924 ( अ )**.—केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 ( 1956 का 1 ) की धारा 227 की उपधारा ( 1 ) और धारा 642 की उपधारा ( 1 ) के खंड ( ख ) के साथ पठित धारा 233 ख की उपधारा ( 4 ) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए और लागत संपरीक्षा ( रिपोर्ट ) नियम, 1996 को उन बारों के सिवाय अधिक्रांत करते हुए जिन्हें ऐसे अधिक्रमण से पूर्व किया गया है या करने का लोप किया गया है, निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

## 1. संक्षिप्त नाम और प्रारंभ -

- (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लेखा संपरीक्षा रिपोर्ट नियम, 2001 है ।
- (2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे ।
2. परिभाषाएँ—इन नियमों में जब तक कि संदर्भ से अन्यथा अपेक्षित न हो ,—
  - (क) “अधिनियम” से कंपनी अधिनियम, 1956 ( 1956 का 1 ) अभिप्रेत है ;
  - (ख) “लागत संपरीक्षक” से अधिनियम की धारा 233 ख की उपधारा ( 1 ) के अधीन संपरीक्षा करने के लिए नियोजित संपरीक्षक अभिप्रेत है ;
  - (ग) “प्ररूप” से लागत संपरीक्षा रिपोर्ट का प्ररूप अभिप्रेत है और जिसके अंतर्गत लागत संपरीक्षा रिपोर्ट में संपरीक्षक के संप्रेक्षण और सुझाव, उपाबंध और प्रोफार्मा सम्मिलित हैं
  - (घ) “रिपोर्ट ” से लागत संपरीक्षा रिपोर्ट के विहित प्ररूप में लागत संपरीक्षक द्वारा सम्यक रूप से संपरीक्षित और हस्ताक्षरित लागत संपरीक्षा रिपोर्ट अभिप्रेत है ;
  - (अ) “निर्देश के अधीन उत्पाद” से वह उत्पाद या कार्य कलाप जिससे रिपोर्ट संबंधित है, आभिप्रेत है ;
  - (घ) सभी अन्य शब्दों और पदों के, जो इन नियमों में प्रयुक्त हैं, किन्तु परिभाषित नहीं हैं, और अधिनियम तथा अधिनियम की धारा 209 की उपधारा ( 1 ) के खंड ( घ ) के अधीन बनाए गए नियमों में परिभाषित हैं यथास्थिति वही अर्थ होंगे, जो उन्हें अधिनियम या नियमों में समनुदिष्ट हैं ।

3. लागू होना - ये नियम ऐसी प्रत्येक कंपनी को लागू होंगे जिसकी बाबत केन्द्रीय सरकार ने अधिनियम की धारा 233 ख की उपधारा ( 1 ) के अधीन यह आदेश दिया है कि उसके लागत लेखा अभिलेख की संपरीक्षा की जाए । कंपनी की उस वित्तीय वर्ष का विचार किए बिना जिससे वह संबंधित है 1 अक्टूबर, 2002 को या उसके पश्चात् भेजी गई लागत संपरीक्षा रिपोर्ट इन नियमों के अधीन विहित प्ररूप में होगी ।

**4. रिपोर्ट का प्ररूप :-**

- (1) प्रत्येक लागत संपरीक्षक जो कंपनी के लागत लेखा अभिलेखों की संपरीक्षा संचालित करता है, विहित प्ररूप में केन्द्रीय सरकार को संपरीक्षक के संप्रेक्षणों और सुझावों, उपाबंध और प्रोफार्मा के साथ रिपोर्ट (हार्ड प्रतिलिपि और साफ प्रतिलिपि) प्रस्तुत करेगा और उसी समय रिपोर्ट की एक प्रति कंपनी को अग्रेषित करेगा।
- (2) प्रत्येक लागत संपरीक्षक जो उपनियम (1) के अधीन रिपोर्ट प्रस्तुत करता है, अपने द्वारा प्रस्तुत लागत संपरीक्षक रिपोर्ट के संबंध में केन्द्रीय सरकार द्वारा अपेक्षित स्पष्टीकरण, यदि कोई हो, भी ऐसे स्पष्टीकरण के मांगे जाने से संबंधित संसूचना की प्राप्ति के तीस दिन के भीतर देगा।

**5. रिपोर्ट प्रस्तुत करने के लिए समय सीमा :-** लागत लेखा संपरीक्षक नियम 4 के उपनियम (1)में निर्देशित रिपोर्ट, कंपनी के वित्तीय वर्ष जिससे लागत लेखा रिपोर्ट संबंधित है की समाप्ति से एक सौ अस्सी दिन के भीतर केन्द्रीय सरकार और संबंधित कंपनी को भेजेगा।

**6. लागत लेखा संपरीक्षक को लागत लेखा अभिलेखों आदि का दिया जाना :-** (1) लागत लेखा संपरीक्षक की उन शक्तियों और प्रभावों पर प्रतिकूल प्रभाव डाले बिना जो उसे अधिनियम की धारा 233 ख की उपधारा (4) के अधीन प्राप्त होंगी, कंपनी और उसका प्रत्येक अधिकारी, जिसमें अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (6) में निर्दिष्ट व्यक्ति भी हैं, लागत लेखा संपरीक्षक को कंपनी के वित्तीय वर्ष की समाप्ति से एक सौ पैंतीस दिन के भीतर सम्यकतः संपूरित ऐसे लागत लेखा अभिलेख, लागत विवरण, अन्य बहियां और रिपोर्ट के दस्तावेज, उपाबंध और प्रोफार्मा उपलब्ध कराएंगे जो लागत लेखा संपरीक्षक को ऐसी आवश्यक सहायता प्रदान करेंगे जिससे कि वह लागत लेखा संपरीक्षा पूर्ण करने और नियम 5 में विनिर्दिष्ट समय सीमा के भीतर अपनी रिपोर्ट भेजने में समर्थ हो सके।

**7. लागत संपरीक्षा रिपोर्ट के उपाबंध का अधिप्रमाणन :-** लागत संपरीक्षा रिपोर्ट के साथ उपाबंध और विहित प्रोफार्मा लागत संपरीक्षक द्वारा केन्द्रीय सरकार को उसे प्रस्तुत करने से पूर्व निदेशक बोर्ड द्वारा अनुमोदित किया जाएगा। लागत संपरीक्षक द्वारा सम्यक रूप से संपरीक्षित उपाबंध और प्रोफार्मा पर कंपनी की ओर से कंपनी सचिव और कम से कम एक निदेशक द्वारा भी हस्ताक्षर किए जाएंगे। कंपनी में, कंपनी सचिव की अनुपस्थिति में उस पर कम से कम दो निदेशकों द्वारा हस्ताक्षर किए जाएंगे।

**8. शास्त्रियां :-**

- (1) यदि किसी लागत लेखा संपरीक्षक द्वारा नियम 4 या नियम 5 के उपबंधों के अनुपालन में चूक होती है तो उसे जुर्माने से दंडित किया जा सकता है जो पांच हजार रुपए तक हो सकेगा।
- (2) यदि कोई कंपनी नियम 6 या नियम 7 के उपबंधों का अनुपालन करने में उलंघन करती है तो कंपनी और व्यतिक्रम करने वाला उसका प्रत्येक अधिकारी, जिसमें अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (6) में निर्दिष्ट व्यक्ति भी हैं, को अधिनियम की धारा 233 ख के उपबंधों के अधीन रहते हुए जुर्माने से जो पांच हजार रुपए तक हो सकता है और जहां पर उलंघन निरंतर हो अतिरिक्त जुर्माने से, जो निरंतर उलंघन की अवधि के दौरान प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक दिन के लिए पांच सौ रुपए से दंडित किया जाएगा।
- (3) लागत संपरीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 के उलंघन के लिए की गई या की जाने वाली कार्रवाई की व्यावृत्ति-यह स्पष्ट किया जाता है कि लागत लेखा संपरीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 के अधिक्रमण से किसी भी प्रकार निम्नलिखित पर प्रभाव नहीं पड़ेगा -
  - (i) उसके अधीन अर्जित, प्रोटमूत या उपगत किसी अधिकार, बाध्यता या उत्तरदायित्व पर;
  - (ii) उसके अधीन किए गए किसी उलंघन के संबंध में उपगत कोई शास्त्र समाहरण, या दंड पर;

(iii) यथा पूर्वोक्त ऐसे किसी अधिकार , विशेषाधिकार, बाध्यता, उत्तरदायित्व, शास्ति, समापहरण या दंड के संबंध में किसी अन्वेषण, विधिक कार्यवाही या उपाय पर और ; ऐसा कोई अन्वेषण, विधिक कार्यवाही या उपाय इस प्रकार संस्थित, चालू या प्रवर्तित किए जा सकते हैं और ऐसी कोई शास्ति, समापहरण या दंड इस प्रकार अधिरोपित किए जा सकते हैं जैसे कि इन नियमों का अधिक्रमण न किया गया हो ।

### लागत लेखा संपरीक्षा का प्रस्तुप

(नियम 2 (ग) और नियम 4 देखिए)

मैं /हम ..... , कंपनी अधिनियम , 1956(1956 का 1) की धारा 233 ख के अधीन ..... (कंपनी के नाम का उल्लेख करें ) लिमिटेड जिसका रजिस्ट्रीकृत कार्यालय..... में है (कंपनी के रजिस्ट्रीकृत पते का उल्लेख करें) (जिसे इसमें इसके पश्चात् कंपनी कहा गया है) के लागत लेखा संपरीक्षक के रूप में नियुक्त किए जाने पर, उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) खंड (घ) के अधीन विहित लेखा बहियों की और ..... (एकक का नाम और अवस्थिति का उल्लेख करें) और ..... अवधि /वर्ष (वित्तीय वर्ष का उल्लेख करें) के ..... से संबंधित (उत्पाद या कार्यकलाप के नाम का उल्लेख करें) सुनियन अभिलेखों की जिन्हें कंपनी रखती है परीक्षा कर चुका हूँ/चुके हैं और लेखा संपरीक्षक के संप्रेक्षण और सुझावों से संबंधित पैरा 3 के अधीन मेरी /हमारी समीक्षा के अधीन रहते हुए रिपोर्ट करता हूँ , कि.....

- 1.(i) मैं/हमने सभी जानकारी और स्पष्टीकरण अभिप्राप्त कर लिए हैं /नहीं किए हैं जो मेरे/हमारे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार इस संपरीक्षा के प्रयोजनों के लिए आवश्यक थी
- (ii) कंपनी अधिनियम 1956 की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के अधीन यथा विहित समुचित लागत लेखा अभिलेख कंपनी द्वारा रखे गए हैं /नहीं रखे गए हैं ;
- (iii) समुचित विवरणियां जो मेरी/हमारी लागत संपरीक्षा के प्रयोजन के लिए यथोचित हैं , उन शाखाओं से, जिनका मेरे/हमारे द्वारा निरीक्षण नहीं किया गया है , प्राप्त हो गई हैं /प्राप्त नहीं हुई हैं ;
- (iv) उक्त बहियों और अभिलेखों में कंपनी अधिनियम, 1956 द्वारा अपेक्षित जानकारी उस रीति में दी गई है/नहीं दी गई है जिसमें वह अपेक्षित है ;
- (v) मेरे/हमारे द्वारा सम्यकतः संपरीक्षित संबद्ध लागत लेखा अभिलेख (\*\* ..... ) नियमों की अनुसूची I, अनुसूची II या अनुसूची III के उपावधों /प्रोफार्मों में यथा विनिर्दिष्ट निर्देशाधीन उत्पाद या कार्यकलाप की बाबत लागत विवरण कंपनी द्वारा रखे गए हैं /नहीं रखे गए हैं ।

- 2 मेरी/हमारी राय में कंपनी के लागत लेखा अभिलेख इस प्रकार समुचित रूप से रखे गए हैं /नहीं रखे गए हैं जिससे कि इन नियमों के अधीन यथा विहित निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन की लागत , विक्रय की लागत और अंतर का सही और ठीक दृश्य दिया जा सके ।
3. पूर्वोक्त शर्तों के अधीन रहते हुए यदि कोई हो, कंपनी के अभिलेखों की मेरी/हमारी परीक्षा के आधार पर मैं/हम निम्नलिखित के संबंध में मेरे/हमारे संप्रेक्षण और सुझाव देता हूँ/देते हैं :— :-

  - (क) लागत लेखा पद्धति जिसके अंतर्गत कंपनी में प्रचलित सूची मूल्यांकन भी है की पर्याप्तता या अन्यथा और उसके सुधार के लिए सुझाव । लागत संपरीक्षक पूर्वतर रिपोर्टों में बताई गई पद्धति में लगातार कमियों, जिनका परिशोधन नहीं किया गया है, को भी उपदर्शित करेगा ;
  - (ख) कंपनी में प्रचलित बजट नियंत्रण पद्धति यदि कोई हो, को पर्याप्तता या अन्यथा;
  - (ग) ऐसे विषय जो उसे सिद्धांत रूप में स्पष्ट रूप से गलत या प्रकट रूप से अनुचित प्रतीत होते हैं ;

(घ) ऐसे मामले जहां संबंधित पक्ष संव्यवहार के लिए प्रभारित मूल्य जो सुसंगत लागत लेखा अभिलेख नियम में परिभाषित है सामान्य मूल्य से भिन्न है वहां निर्देशाधीन उत्पाद के अंतर पर ऐसे निम्नतर /उच्चतर मूल्य का समाधात विनिर्दिष्ट किया जाएगा ;

(ङ) ऐसे क्षेत्र जहां कंपनी को हानि हो रही है या जहां लाभ में बढ़े पैमाने पर कमी आ रही है लागत संपरीक्षक को उसके कारणों के, जिसके अंतर्गत अलग अलग बात को उपदर्शित करना भी है, संबंध में टिप्पणी करनी चाहिए । लागत संपरीक्षक सरकार, वित्तीय संस्थाओं और बैंकों को शोध्य संदायों पर व्यतिक्रम यदि कोई हो, उन पर उद्गृहीत शास्त्रिक ब्याज और विक्रय की लागत और लाभ कारिता पर उसके समाधात के संबंध में भी टिप्पणी करेगा ;

(च) प्रतियोगितात्मक पर्यावरण के अधीन विशेष रूप से सस्ते आयात यदि कोई हों, से संख्का के लिए आवश्यकता के संबंध में कंपनी को मजबूत करने के लिए अपेक्षित कदम ;

(छ) पुनर्निलोकन अधीन, वर्ष के लिए यास्तविक निर्यात के मुकाबले में कंपनी की निर्यात प्रतिबद्धता तुलनात्मक लाभकारिता और घरेलू और निर्यात विक्रय के लिए कंपनी की मूल्य नीति के संबंध में भी टिप्पणी । निर्यात लाभकारिता के संबंध में सरकार द्वारा प्रस्थापित निर्यात फायदों/प्रोत्साहनों का समाधात देना ;

(ज) लागत अभिलेखों का आंतरिक संपरीक्षा, यदि कोई हो का क्षेत्र और क्रियान्वयन और उसकी पर्याप्तता या अन्यथा के संबंध में टिप्पणी ।

4. लागत संपरीक्षक लागत नियंत्रण और लागत कमी की बाबत क्रियान्वयन में और सुधार करने के लिए उपायों का सुझाव देगा ।

5. लागत संपरीक्षक लागत संपरीक्षा से सुसंगत अपने अन्य संप्रेक्षण और सुझाव यदि कोई हों, भी दे सकेगा ।

तारीख

स्थान

(उस स्थान का नाम लिखें जहां इस रिपोर्ट पर हस्ताक्षर किए जा रहे हैं)

लागत लेखा संपरीक्षक(संपरीक्षकों )के हस्ताक्षर और मुहर  
सदस्यता संस्थान

टिप्पण:

- (1) जो शब्द लागू न हों उन्हे काट दें ।
- (2) \*\* कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के अधीन बनाए गए लागत लेखा अभिलेख नियम जो कंपनी के उत्पाद या कार्यकलाप पर लागू होते हैं, का शीर्षक विनिर्दिष्ट करें ।
- (3) यदि लेखा बहियों की परीक्षा के परिणामस्वरूप लागत संपरीक्षक कोई तात्त्विक कमी को बताना या सापेक्ष रिपोर्ट देना चाहता है तो वह उन फर्कों को जो उसको मिले हैं के ब्यारे देते हुए लागत संपरीक्षा रिपोर्ट के विहित प्ररूप में ही सुसंगत पैरा (i) से (vi) के सामने उसे उपदर्शित करेगा ।

(4) इस पैरा के अधीन लागत संपरीक्षक द्वारा दी गई रिपोर्ट, सुझाव, संप्रेक्षण और निष्कर्ष, सत्यापित आंकड़े निर्देश पर आधारित होंगे जिसको यहां किया जाएगा और जब भी यथाशाक्य उनके संबंध में टिप्पणी करने का अवसर कंपनी को दिया गया हो उसके पश्चात् सम्मिलित किया जाएगा ।

### लागत संपरीक्षा रिपोर्ट का उपाबंध

(नियम 2(ग) और नियम 4 देखिए)

#### 1. साधारण :

- (1) (क) उस कंपनी के रजिस्ट्रीकृत कार्यालय का नाम और पता, जिसके लेखाओं की संपरीक्षा की गई है ।  
(ख) उस स्थान का नाम और पता जहां लागत लेखा अभिलेख रखे जाते हैं, अर्थात् रजिस्ट्रीकृत कार्यालय, प्रधान कार्यालय या कारखाना ।
- (2) उत्पाद का नाम और उस एकक की अवस्थिति जिसका उपाबंध है ।
- (3) कंपनी का वित्तीय वर्ष जिसके लिए लागत संपरीक्षा रिपोर्ट दी गई है ।
- (4) निर्देशाधीन उत्पाद के प्रथम वाणिज्यिक उत्पादन के प्रारंभ की तारीख ।
- (5) उत्पाद के विनिर्माण या उत्पादन या प्रसंस्करण या खनन अथवा निर्देशाधीन कार्यकलाप को कार्यान्वयित करने के अन्य स्थलों की अवस्थिति ।
- (6) लागत संपरीक्षक का नाम और पता ।
- (7) लागत लेखाकार की सदस्यता संख्या । लागत लेखाकारों की फर्म की दशा में सभी भागीदारों के नाम और सदस्यता संख्यांक ।
- (8) उस सरकारी आदेश की निर्देश संख्या और तारीख जिसके अधीन संपरीक्षा की गई है ।
- (9) उस सरकारी पत्र की निर्देश संख्या और तारीख जिसके द्वारा लागत संपरीक्षक की नियुक्ति का अनुमोदन किया गया है ।
- (10) निदेशक बोर्ड के अधिवेशन की तारीख जिसमें लागत संपरीक्षा रिपोर्ट के उपाबंध और प्रोफार्मा का अनुमोदन किया गया था ।
- (11) कंपनी द्वारा बुलाए गए संपरीक्षा समिति के अधिवेशनों की संख्या और निर्देशाधीन वर्ष के दौरान लागत संपरीक्षक द्वारा उपस्थिति की संख्या ।
- (12) कंपनी के लागत लेखा अनुभाग या विभाग की अध्यक्षता करने वाले अधिकारी का नाम, अर्हता और पद नाम ।
- (13) कंपनी द्वारा उधार पट्टा/जोब वर्क संक्रम ठहराव की दशा में तीसरे पक्षकार का नाम और कारखाने की अवस्थिति लिखे, जहां उत्पाद का उत्पादन/विनिर्माण किया गया है ।
- (14) यदि निर्देशाधीन उत्पाद के लिए कोई विदेशी तकनीकी सहयोग है तो निम्नलिखित ब्यौरे दिए जाएंगे :  
(क) विदेशी सहयोगकर्ताओं के नाम और पते ;  
(ख) करार के मुख्य निबंधन ;  
(ग) स्वामिस्व की रकम, एक मुश्त संदाय, देय तकनीकी सहायता फीस और उसके परिकलन का आधार ;  
(घ) क्या तकनीकी सहयोगकर्ता ने शेयर पूँजी में अभिलाय किया है । यदि ऐसा है तो इस प्रकार धारित संदत्त शेयर पूँजी ।
- (15) यदि कंपनी निर्देशाधीन उत्पाद के विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलापों में लगी हुई है तो प्रत्येक ऐसे उत्पाद या क्रियाकलाप की बाबत निम्नलिखित ब्यौरे दिए जाएंगे :

(क) उत्पादों या क्रियाकलाप की सूची

(ख) उन उत्पादों या क्रियाकलाप की सूची जिनके लिए अधिनियम की धारा 209(1)(घ) के अधीन लागत लेखा अभिलेख नियम विहित किए गए हैं

(ग) क्या किसी उत्पाद या क्रियाकलाप की बाबत सरकार द्वारा लागत संपरीक्षा आदेश जारी किए गए हैं। यदि ऐसा है तो उस आदेश की संख्या और तारीख।

(16) कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की बाबत जिसके लिए रिपोर्ट प्रस्तुत की जा रही है वार्षिक रिपोर्ट की एक मुद्रित प्रति के साथ संपरीक्षित लाभ और हानि तथा तुलन पत्र की एक प्रति लागत संपरीक्षा रिपोर्ट से संलग्न की जाएगी।

## 2. लागत लेखा पद्धति :

(1) निर्देशाधीन उत्पाद का विनिर्माण करने वाली कंपनियों के वर्ग को लागू लागत लेखा अभिलेख नियमों की, अपेक्षाओं और निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत विक्रय वसूली और अंतर को सही रूप से अवधारित करने के लिए उसकी पर्याप्तता या अन्यथा को ध्यान में रखते हुए कंपनी में विद्यमान लागत लेखा पद्धति का संक्षेप में वर्णन करें।

(2) पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष की तुलना में चालू वित्तीय वर्ष के दौरान लागत लेखा प्रणाली ; सूची मूल्यांकन का आधार; उपरिव्यय आवंटन पद्धति ; लागत केन्द्रों/विभागों में प्रभाजन और निर्देशाधीन उत्पाद में अंतिम आमेलन में किए गए परिवर्तनों को, यदि कोई हो, संक्षिप्त रूप में विविर्दिष्ट करें।

## 3. विनिर्माण की प्रक्रिया :

विनिर्माण की प्रक्रिया के बारे में एक संक्षिप्त टिप्पण के साथ एक प्रबाह चार्ट जिसके अंतर्गत उत्पाद के उत्पादन, उपयोगिता और सेवा विभाग होंगे।

## 4. मात्रात्मक व्यारे :

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. प्रतिष्ठापन क्षमता*			
2. पट्टा ठहराव आदि द्वारा वर्ष के दौरान बढ़ाई गई क्षमता			
3. कुल उपलब्ध क्षमता			
4. वर्ष के दौरान उत्पादन			
(क) स्व विनिर्मित			
(ख) जोब वर्क संकर्म आदि पर तीसरा पक्ष			

(ग) पट्टा आधारित उधार			
5. कुल उत्पादन मात्रा			
6. उत्पाद शुल्क अभिलेखों के अनुसार उत्पादन			
7. उपयोगिता क्षमता प्रतिशतताः			
8. आरंभिक स्टाक (तैयार मात्रा)			
9. कुल उपलब्ध मात्रा			
10. बद्ध रूप से खेपत हुई मात्रा			
11. विक्रीत मात्रा :			
(क) नियंत्रित मूल्य पर देशी			
(ख) बाजार मूल्य पर देशी			
(ग) अग्रिम पट्टे के अधीन निर्यात			
अन्य बाध्यता के अधीन निर्यात			
(घ) बाजार मूल्य पर निर्यात			
(च) कुल			
12. बंद स्टाक (तैयार मात्रा)			

टिप्पण :

1. यह स्पष्ट किया जाना चाहिए कि क्या प्रतिस्थापन क्षमता यूनिटों में एकल गारी या बहु गारी आधार पर है।
2. उत्पादन और प्रतिस्थापन क्षमता की अर्थपूर्ण तुलना को ध्यान में रखने के लिए जब कभी आवश्यक हो इन ब्यौरों को समुचित एककों में भी व्यक्त किया जाना चाहिए, जैसे मानक धंटों या उपरकर/संयंत्र/पात्र अधिभोग धंटों, संदर्भ धंटों, तकुआ/करघा पारियां, समतुल्य उत्पादन, मानक धंटों के निबंधन के अनुसार उत्पादन आदि।

## 5. (क) उपभोग की गई मुख्य निवेश सामग्री/संघटक :

विशिष्टियां	चालू वर्ष			पृथक रूप से दो पूर्व वर्ष		
	मात्रा	दर	रकम	मात्रा	दर	रकम
1. देशी :						
(क) (विनिर्दिष्ट करें)						
(ख)						
(ग)						
2. स्वविनिर्मित						
(क) (विनिर्दिष्ट करें)						
(ख)						
(ग)						
3. आयातित :						
(क) (विनिर्दिष्ट करें)						
(ख)						
(ग)						
4. कुल						

टिप्पणः कुल कच्ची सामग्री लागत का कम से कम दो प्रतिशत गठन करने वाली प्रत्येक मुख्य सामग्री की बाबत व्यौरे दिए जाने चाहिए।

## 5(ख) प्रति एकक निवेश सामग्री के मानक/वास्तविक उपभोग :

विशिष्टियां	एकक	मानक	वास्तविक		
			चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. (विनिर्दिष्ट करें)					
2.					
3.					

टिप्पण: निर्देशाधीन उत्पाद के प्रत्येक मुख्य प्रकार/किस्म/आकार आदि के लिए कुल कच्ची सामग्री लागत का कम से कम दो प्रतिशत गठन करने वाली प्रत्येक मुख्य निवेश सामग्री की बाबत व्यौरे दिए जाने चाहिए।

## 6. वर्ष के दौरान निवेश सामग्री की लागत का ब्रेक-अप :

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. विदेशी करेसी/रूपए में प्रतिशत निःशुल्क मूल्य			
2. बीमा और भाटक			
3. सीमा शुल्क			
4. निकासी प्रभार			
5. अंतर्राष्ट्रीय भाटक			
6. अन्य व्यय			
7. कुल			

टिप्पण: कुल सामग्री लागत का कम से कम 2 प्रतिशत गठन करने वाली प्रत्येक मुख्य निवेश सामग्री की बाबत व्यौरे दिए जाने चाहिए।

७ (क) शक्ति, ईंधन और उपयोगिताएँ :

विशिष्टियां	चालू वर्ष			पृथक रूप से दो पूर्व वर्ष		
	मात्रा	दर	रकम	मात्रा	दर	रकम
1. देशी (क्रय की गई):						
(क) (यिनिर्दिष्ट करें)						
(ख)						
(ग)						
2. स्व प्रजनित/उत्पादित :						
(क) (यिनिर्दिष्ट करें)						
(ख)						
(ग)						
3. आयातित						
(क) (यिनिर्दिष्ट करें)						
(ख)						
(ग)						
4. कुल						

टिप्पण: कुल सामग्री लागत का कम से कम दो प्रतिशत गठन करने वाली प्रत्येक मुख्य भद्र की बाबत और दिए जाने चाहिए।

7(ख) उत्पादन की प्रति एकक मात्रा के रूप में शक्ति इधन और उपयोगिताओंका मानक/वास्तविक उपभोग :

विशिष्टियां	एकक	मानक	वास्तविक		
			चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. (विनिर्दिष्ट करें)					
2.					
3.					

टिप्पण: निर्देशाधीन उत्पाद के प्रत्येक मुख्य प्रकार/किस्म/ आकार आदि की बाबत व्यौरे दिए जाने चाहिए।

#### 8. बेतन और सजदूरी

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
क. मात्रात्मक छौरे			
1. प्रत्यक्ष कर्मकार :			
क. वर्ष के दौरान औसत संख्या			
ख. उपलब्ध कार्यदिवस			
ग. वस्तुतः किए गए कार्य के कार्यदिवस :			
(i) स्वयं का उत्पादन			
(ii) जोब वर्क			
घ. कारण सहित उन कार्यदिवसों का विश्लेषण जिनमें कार्य नहीं हुआ(क-ख)			
(i) अनुपस्थिति			
(ii) कच्ची सामग्री की कमी			

(iii) शक्ति की कमी/खराबी			
(iv) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
१. अप्रत्यक्ष कार्यकार :			
क. वर्ष के दौरान औसत संख्या			
ख. उपलब्ध कार्यदिवस			
ग. वरतुतः किए गए कार्य के कार्यदिवस :			
(i) स्थयं का उत्पादन			
(ii) जोव वर्क			
घ. कारण सहित उन कार्यदिवसों का विश्लेषण जिनमें कार्य नहीं हुआ(क-ख)			
(i) अनुपस्थिति			
(ii) कच्ची सामग्री की कमी			
(iii) शक्ति की कमी/खराबी			
(iv) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)			
ख. लागत औरे :			
1. उत्पादन पर प्रत्यक्ष श्रम लागत			
2. उत्पादन पर अप्रत्यक्ष कर्मचारी लागत			
3. प्रशासन पर कर्मचारी लागत			
4. विक्रय और वितरण पर कर्मचारी लागत			
5. अन्य कर्मचारी लागत, यदि कोई हो, (विनिर्दिष्ट करें )			
6. कुल कर्मचारी लागत			
7. क. किसी वी.आर.एस. स्कीम के अधीन संदाय			
7 ख. वर्ष के दौरान उपबंधित रकम			

## 9. मरम्मत और अनुरक्षण :

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. भूमि और भवन			
2. संयंत्र और मशीनरी			
3. कर्मचारिण्ड क्वार्टर और कालोनी			
4. अन्य (प्रवर्गवार आस्ति विनिर्दिष्ट करें)			
5. कुल रकम			
6. वर्ष के दौरान पूँजीकृत/आस्थगित रकम			
7. शुद्ध रकम (5-6)			
8. पूर्वतर वर्षों की आस्थगित रकम, यदि कोई हो			
9. लागत अभिलेखों में उपबंधित कुल रकम (7+8)			

## 10. स्थिर आस्तियों का रजिस्टर और अवक्षयण :

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. क्या स्थिर आस्तियों का रजिस्टर लागत केन्द्रवार रखा जाता है			
2. अवक्षयण का उपबंध करने की पद्धति			
3. यथास्थिति कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 205 (2) या किसी अन्य सुसंगत अधिनियम के अधीन अवक्षयण की रकम			
4. वित्तीय अभिलेखों में उपबंधित अवक्षयण की रकम			
5. लागत अभिलेखों में आमेलित अवक्षयण की रकम *			
6. कमी /आधिक्य , यदि कोई हो (3 और 5)			

टिप्पणः आस्तियों का पुर्णमूल्याकान का समाधान, यदि कोई हो, सम्मिलित नहीं किया जाएगा।

11. सकल ब्लॉक, अवक्षयण और पट्टा किराया :

विशिष्टियां	सकल ब्लॉक	अवक्षयण	संदत्त पट्टा किराया, यदि कोई हो	कुल (ख+ग)	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
	क	ख	ग	घ		
मुख्य लागत केन्द्र/उत्पाद का नाम :						
(क) (विनिर्दिष्ट करें)						
(ख)						
कुल						

टिप्पणः पट्टे पर दी गई आस्तियों के सकल ब्लॉक को छोड़कर, यदि कोई हो

12. उपरिव्यय :

विशिष्टियां	चालू वर्ष		पृथक् रूप से दो पूर्व वर्ष	
	निर्देशाधीन उत्पाद के लिए	संपूर्ण कारखाने के लिए	निर्देशाधीन उत्पाद के लिए	संपूर्ण कारखाने के लिए
1. कारखाना उपरिव्यय (क) (विनिर्दिष्ट करें) (ख)				
2. प्रशासन उपरिव्यय (क) (विनिर्दिष्ट करें) (ख)				
3. विक्रय उपरिव्यय (क) (विनिर्दिष्ट करें) (ख)				
4. वितरण उपरिव्यय (क) (विनिर्दिष्ट करें) (ख)				

टिप्पणी: प्रत्येक शीर्ष उपरिव्यय लागत का कम से कम 80 प्रतिशत गठन करने वाले मुख्य मद की बाबत प्रत्येक शीर्ष के अधीन ब्रेक अप दिया जाना चाहिए।

**13. अनुसंधान और विकास व्यय :**

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. प्रक्रिया विकास और सुधार			
2. विद्यमान उत्पाद विकास			
3. नया उत्पाद विकास			
4. अन्य, यदि कोई हो			
5. कुल रकम			
6. वर्ष के दौरान पूंजीकृत/आस्थगित रकम			
7. शुद्ध रकम (5-6)			
8. पूर्वतर वर्षों की आस्थगित रकम, यदि कोई हो			
9. लागत अभिलेखों में उपबंधित कुल रकम (7+8)			
10. संबंधित पक्षकारों को संदत्त रकम			

**14. स्वामिस्व और तकनीकी जानकारी प्रभार :**

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. उत्पादन/विक्रय पर स्वामिस्व			
2. स्वामिस्व का एकमुख्य संदाय, यदि कोई हो			
3. तकनीकी जानकारी प्रभार			

4. अन्य, यदि कोई हो			
5. कुल रकम			
6. वर्ष के दौरान पूजीकृत/आस्थगित रकम			
7. शुद्ध रकम (5-6)			
8. पूर्वतर वर्षों की आस्थगित रकम, यदि कोई हो			
9. वित्तीय लेखाओं में उपबंधित रकम (7+8)			
10. लागत अभिलेखों में आमेलित रकम			
11. कमी/आधिक्य, यदि कोई हो			
12. संबंधित पक्षकारों को संदत रकम			

टिप्पण: प्रत्येक करार की बाबत व्यौरे पृथक् रूप से दिए जाने चाहिए।

15. व्यासिटी नियंत्रण व्यय :

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. आई एस औ संख्यांक, यदि कोई हो			
2. प्रमाणित करने वाले अभिकरण का नाम			
3. वेतन और मजदूरी			
4. अन्य प्रत्यक्ष व्यय			

5. अन्य, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट करें)			
6. कुल रकम			

## 16 प्रदूषण नियंत्रण व्यय :

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. निस्सारी उपचार			
2. वायु प्रदूषण नियंत्रण			
3. कांजी हौस/टीला का नियंत्रण			
4. शास्ति, यदि कोई हो			
5. अन्य, यदि कोई हो			
6. कुल रकम			

## अप्रसामान्य अनावर्ती लागत :

विशिष्टिया	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. (विनिर्दिष्ट करें)			
2.			
3.			
कुल			

## 18. (क) अचल स्टाक (वर्ष के अंत में) :

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
क1 कुल प्रत्यक्ष सामग्री उपभोग			
क2 प्रत्यक्ष सामग्री का अंतिम स्टाक			
क3 अचल स्टाक का मूल्य			
क4. क3 से क2 की प्रतिशतता			
ख 1. कुल अप्रत्यक्ष सामग्री उपभोग			
ख 2. अप्रत्यक्ष सामग्री का अंतिम स्टाक			
ख3 अचल स्टाक का मूल्य			
ख4. ख3 से ख2 की प्रतिशतता			
ग1. चल रहे कार्य			
ग2. अंतिम स्टाक			
ग3. अचल स्टाक का मूल्य			
ग4. ग3 से ग2 की प्रतिशतता			
घ1. तैयार माल			
घ2. अंतिम स्टाक			
घ3. अचल स्टाक का मूल्य			
घ4. घ3 से घ2 की प्रतिशतता			
ड 1. कुल :			

छ 2. अंतिम स्टाक			
छ 3. अधल स्टाक का मूल्य			
छ 4. छ 3 से छ 2 की प्रतिशतता			

18.(ख) अपलिखित स्टाक (वर्ष के दौरान) :

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. प्रत्यक्ष सामग्री (कच्ची सामग्री और संघटक आदि)			
2. अप्रत्यक्ष सामग्री			
3. चल रहे कार्य			
4. तैयार माल			
5. कुल			

19.(क) सूची मूल्यांकन (वर्ष के अंत में) :

विशिष्टियां	मूल्यांकन का आधार	चालू वर्ष			पूर्व वर्ष		
		मात्रा (इकाई)	दर (रु०)	रकम (रु०)	मात्रा (इकाई)	दर (रु०)	रकम (रु०)
1. निवेश सामग्री :							
(i) क्रय की गई							
- देशी							
-आयातित							

(ii) स्व विनिर्मित						
2. रसायन, संयोज्य और खपने वाली सामग्री						
3. सामग्री और फालतू पुर्जे						
4. पैकिंग सामग्री						
5. औजार और उपकरण तथा जिंग, डाई और फिकचर						
6. चल रहे कार्य :						
(i) सामग्री लागत						
(ii) संपरिवर्तन लागत (व्यौरे दिए जाएं)						
7. तैयार माल :						
(i) बिना पैक किए						
(ii) पैक किए गए						
8. रक्फैप/छीजन						
9. अन्य, यदि कोई हो						
10. लागत लेखाओं के अनुसार सूची का कुल मूल्य						
11. वित्तीय लेखाओं के अनुसार कुल मूल्य						
12. मुख्य अंतर के कारण, यदि कोई हो						

टिप्पण:

- (1) क्रम संख्यांक 1 और 6 पर मद की बाबत कुल सामग्री लागत का कम से कम 2 प्रतिशत गठन करने वाली प्रत्येक मुख्य निवेश सामग्री की बाबत व्यौरे दिए जाएंगे।

(2) क्रम संख्यांक 2 से 5 पर मदों की बाबत किसी मात्रात्मक व्यौरे के बिना कुल रकम दी जाएगी ।

(3) सूची मूल्यांकन प्रणाली की पद्धति, उसमें सम्मिलित लागत के तत्वों और उसकी मात्रा को संक्षेप में दें ।

(4) चल रहे पूजी कार्य को पृथक रूप से दर्शित किया जाए ।

**19 (ख) सूची की अस्तित्व जांच :**

क्र.सं.	विशिष्टियां	सत्यापन की अवधि	कमी मूल्य (₹)	आधिक्य मूल्य (₹)	शुद्ध (₹)
1	कच्ची सामग्री				
2	रसायन, संयोज्य, खपने वाली सामग्री आदि				
3	सामग्री और फालतू पुर्जे				
4	पैकिंग सामग्री				
5	औजार और उपकरण				
6	चल रहे कार्य				
7	तैयार माल				
8	स्क्रैप, छीजन				
9	कुल				

**20. निर्देशाधीन उत्पाद का विकल्प :**

विशिष्टियां	चालू वर्ष			पूर्व वर्ष		
	मात्रा	दर	रकम	मात्रा	दर	रकम
1. क्रीत माल						

(क) (विनिर्दिष्ट करें) (ख)						
2. पट्टा पर आधारित उधार						
(क) (विनिर्दिष्ट करें) (ख)						
3. स्व विनिर्मित						
(क) (विनिर्दिष्ट करें) (ख)						
4. कुल विक्रय						

टिप्पणः

- (1) उपरोक्त और मुख्य उत्पाद समूहों/किसी के लिए दिए जाएंगे।
- (2) देशी विक्रय और निर्यात विक्रय के लिए पृथक और दिए जाएंगे।

#### 21. उत्पादन का प्रति एकक अंतर :

विशिष्टियां	चालू वर्ष *			पृथक रूप से दो पूर्व वर्ष		
	विक्रय की लागत	विक्रय वसूली	अंतर (₹)	विक्रय की लागत	विक्रय वसूली	अंतर (₹)
1. क्रीत माल						
(क) (विनिर्दिष्ट करें)						
(ख)						
(ग)						
2. पट्टा पर आधारित उधार						
(क) (विनिर्दिष्ट करें)						

(ख)						
(ग)						
3. स्व विनिर्मित						
(क) (विनिर्दिष्ट करें)						
(ख)						
(ग)						

टिप्पण:

- (1) उपरोक्त और मुख्य उत्पाद समूहों/किसी के लिए दिए जाएंगे।
- (2) देशी विक्रय और निर्यात विक्रय पर अंतर के लिए पृथक और दिए जाएंगे। जहां उत्पाद (जैसे चीनी, प्रपुंज औषधि, विनिर्मितियां, आदि) सरकारी नीति के अनुसार विभिन्न कीमतों पर बेचा जाता है वहां विभिन्न कीमतों के ऐसे उत्पाद पर विक्रय वसूली और अंतर मात्रा और मूल्य के साथ पृथक रूप से दर्शित की जाएगी।

## 22. आयातों के प्रति प्रतियोगितात्मक अंतर :

विशिष्टियां	घालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. उत्पाद का नाम			
2. देश में उत्पाद की प्राक्कलित मांग *			
3. देश में कुल उत्पादन*			
4. देश में आयातित मात्राएं **			
5. कंपनी द्वारा कुल उत्पादन			
6. कुल अंतर्देशीय उत्पादन में कंपनी की शेयर प्रतिशतता (मद 5/मद 3)			
7. क. प्रति एकक उत्पादन की लागत (अंतर्देशीय विक्रय)			
ख. प्रति एकक विक्रय की लागत (अंतर्देशीय विक्रय)			
ग. प्रति एकक उत्पादन की लागत (निर्यात विक्रय)			

घ. प्रति एकक विक्रय की लागत (निर्यात विक्रय)			
8. कंपनी द्वारा आयातित उत्पाद की मात्रा **			
9. कंपनी द्वारा आयातित मात्रा का एफओबी मूल्य **			
10. कंपनी द्वारा आयातित मात्राओं के लिए भारित औसत एफ ओ बी दर (मद 9/मद 8) **			
11. देश में आयातित मात्रा का एफ ओ बी मूल्य **			
12. देश में आयातित मात्राओं की भारित औसत एफ ओ बी दर (मद 11/मद 4) **			
13. प्रतियोगितात्मक अंतर (मद 12 घटा मद 7(क))**			
14. मुख्य निर्यात करने वाले देश (उपर मद 4 में सूचीबद्ध से भिन्न)			
15. (क) कंपनी द्वारा संदत्त कुल आयात शुल्क (शुद्ध सेनवेट) (ख) कंपनी द्वारा संदत्त आयात शुल्क की भारित औसत दर (शुद्ध सेनवेट) (मद 15 (क)/मद 8)			
16. विश्व व्यापार संगठन करार के अधीन शुल्क की आबद्ध दर			

टिप्पण (1) \* जानकारी का ऊत उपदर्शित करें।

(2) \*\* कुल का कम से कम 80 प्रतिशत के अंतर्गत आने वाले मुख्य देशों की बाबत देशवार और दिए जाने चाहिए और अतिशेष शीर्ष “अन्य” के अधीन दर्शित किया जाना चाहिए।

### 23. अतिरिक्त मूल्य और उपार्जन का वितरण :

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
क. अतिरिक्त मूल्य (निर्देशाधीन उत्पाद के लिए) :			
1. सकल विक्रय			

(वापिसियों को छोड़कर)			
2. घटाएँ : उत्पाद शुल्क आदि			
3. शुद्ध विक्रय			
4. स्टाक में समायोजन			
5. घटाएँ : क्रय की गई सामग्री और सेवाओं की लागत			
6. जोड़ा गया मूल्य			
7. जोड़िए : किन्हीं अन्य स्रोतों से आय			
8. वितरण के लिए उपार्जन			
ख. निम्नलिखित के लिए उपार्जनों का वितरण :			
1. वेतन और मजदूरी, सेवा निवृत्ति फायदे आदि के रूप में कर्मचारी			
2. डिविडेंड के रूप में शेयर धारक			
3. अवक्षयण आदि के रूप में धारित निधियां			
4. करों के रूप में सरकार (विनिर्दिष्ट करों)			
5. अन्य, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट करों)			
6. कुल			

## 24. वित्तीय स्थिति और अनुपात विश्लेषण :

क्र० सं०	विशिष्टियां	चालू वर्ष			पृथक रूप से दो वर्ष		
		निर्देशाधीन उत्पाद	संपूर्ण कारखाना	संपूर्ण कंपनी	निर्देशाधीन उत्पाद	संपूर्ण कारखाना	संपूर्ण कंपनी
1.	नियोजित पूँजी						

2.	शुद्ध मूल्य						
3.	लाभ						
4.	शुद्ध विक्रय						
5.	शुद्ध विक्रय की प्रतिशतता के रूप में प्रचालन व्यय :						
	(क) सामग्री लागत						
	(ख) कारखाना उपरिव्यय						
	(ग) उत्पादन पर स्वामिस्व, यदि कोई हो						
	(घ) वेतन और मजदूरी						
	(ङ) अनुसंधान और विकास व्यय						
	(च) क्षालिटी नियंत्रण						
	(छ) प्रशासनिक उपरिव्यय						
	(ज) विक्रय और वितरण						
	(झ) ब्याज						
6.	नियोजित पूँजी की प्रतिशतता के रूप में लाभ						
7.	शुद्ध मूल्य की प्रतिशतता के रूप में लाभ						
8.	शुद्ध विक्रय की प्रतिशतता के रूप में लाभ						
9.	अतिरिक्त मूल्य की प्रतिशतता के रूप में लाभ						
10.	शुद्ध विक्रय की प्रतिशतता के रूप में अतिरिक्त मूल्य						
11.	चालू आस्तियों से चालू दायित्व						
12.	अवक्षयण को छोड़कर विक्रय की लागत का मास के संख्यांक के रूप में						

	कामकाजी पूजी ।						
13.	ऋण-साम्या अनुपात						
14.	उपभोग के मास की संख्या के रूप में कच्ची सामग्री स्टाक						
15.	उपभोग के मास की संख्या के रूप में सामग्री और फालतू पुर्जे स्टाक						
16.	उत्पादन की लागत के मास की संख्या के रूप में चालू कार्य स्टाक						
17.	विक्रय की लागत के मास की संख्या के रूप में तैयार माल स्टाक ।						

टिप्पणी:

- (1) क्रम संख्यांक 1, 2, 3, और 4 के सामने संपूर्ण कंपनी के लिए दिए गए आंकड़ों का कंपनी के वित्तीय लेखाओं के साथ सम्यक रूप से मिलान किया जाएगा
- (2) क्रम संख्यांक 1,2,4 और 5 के सामने उत्पाद के लिए दिए गए आंकड़ों का कंपनी के लागत लेखाओं के साथ सम्यक रूप से मिलान किया जाएगा ।
- (3) क्रम संख्यांक 1,3 और 4 के सामने संपूर्ण कारखाने के लिए दिए गए आंकड़ों का कंपनी के वित्तीय लेखाओं के साथ सम्यक रूप से मिलान किया जाएगा ।

#### 25. राजस्व व्यय का पूजीकरण :

दिशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. कच्ची सामग्री			
(क) क्रय की गई			
- देशी			
-आयातित			

(ख) ख विनिर्मित			
2. प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी			
3. खपने वाली सामग्री			
4. मरम्मत और अनुरक्षण			
5. अवक्षयण			
6. कारखाना उपरिव्यय			
7. प्रशासन उपरिव्यय			
8. अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट करें)			
9. कुल			
10. पूँजीकरण - उत्पाद शुल्क लगने योग्य मूल्य			
11. पूँजीकरण - उत्पाद शुल्क न लगने योग्य मूल्य			

#### 26. संबंधित पक्षकार संव्यवहार :

अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के अधीन बनाए गए सुसंगत लागत लेखा अभिलेख नियमों में यथा परिभाषित “संबंधित पक्षकार संबंध” की बाबत कंपनी द्वारा अनुसरित अंतरण मूल्यांकन नीति का संक्षेप में वर्णन करें। संबंधित पार्टी संबंध के बारे में निम्नलिखित विशिष्टियां दी जा सकेंगी :

संबंधित पक्षकार की विशिष्टियां	उत्पाद/कार्यकलाप	मात्रा	दर	रकम	सामान्य कीमत
1.					
2.					
3.					
4. आदि					

#### टिप्पण :

- (1) विक्रय और क्रय संव्यवहारों के लिए पृथक रूप से व्यौरे दिए जाने चाहिए।

## 27. निर्देशाधीन उत्पाद के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क समाधान :

विशिष्टियां	अध्याय शीर्षक -	अध्याय शीर्षक-	अध्याय-शीर्षक -
<b>क</b> मात्रात्मक और :	एकक	एकक	एकक
1. आरंभिक स्टाक			
2. जोड़ : उत्पादन			
3. घटाएँ : अंतिम स्टाक			
4. कुल विक्रय/निकासी			

	विशिष्टियां	निर्धारणीय मूल्य (रु.)	शुल्क की दर	शुल्क की रकम (रु०)
<b>ख</b> निकासी के और :				
1. कुल निकासी (अध्याय शीर्षक-वारे)				
2. घटाएँ : शुल्क मुक्त निकासी (कारखाना)				
3. उत्पाद शुल्क लगने योग्य निकासी (कारखाना)				
4. संदेय शास्ति/जुर्माना/ब्याज यदि कोई हो				
5. कुल संदेय शुल्क (3 और 4 का योग)				

	विशिष्टिया	निवेश	पूंजीगत माल	योग
ग	सेनवेट मुजरा का सारांश			
1.	आरंभिक अतिशेष			
2.	जोड़े : वर्ष के दौरान लिया गया लाभ			
3.	जोड़े : वर्ष के दौरान प्राप्त प्रतिदाय			
4.	घटाएं : उत्पाद शुल्क अभिलेखों के अनुसार अंतिम अतिशेष			
5.	वर्ष के दौरान उपयोग में लिया गया कुल सेनवेट मुजरा ( $1+2+3-4$ )			
6.	वार्षिक लेखाओं के अनुसार अंतिम अतिशेष			
7.	५-६ के बीच अंतर			
8.	(अंतर की रकम और कारण लिखें)			

	विशिष्टियां	रकम (रु.)
घ	संदत्त शुल्क का समाधान	
1.	'ख' के अनुसार संदेय उत्पाद शुल्क	
2.	निम्नलिखित के माध्यम से संदत्त कुल उत्पाद शुल्क	
	(क) सेनवेट लेखा - (निवेश)	
	(ख) सेनवेट लेखा - (पूंजीगत माल)	
	(ग) लाभ और हानि लेखा	
	योग (क+ ख+ग)	
3.	(1-2) के बीच अंतर	
4.	(अंतर की रकम और कारण लिखें)	

5.	आरटी-12 के अनुसार उत्पाद शुल्क	
6.	(2-इ) के बीच अंतर	
7.	(अंतर की रकम और कारण लिखें )	
उ	संदत्त और वसूल किए गए शुल्क का समाधान	
1.	लाभ और हानि लेखा के अनुसार संदत्त उत्पाद शुल्क	
2.	लाभ और हानि लेखा के अनुसार वसूल किया गया उत्पाद शुल्क	
3.	संदत्त और वसूल किए गए शुल्क के बीच अंतर	
4.	(अंतर की रकम और कारण लिखें)	
च	आवर्त का समाधान	
1.	आवर्त का समाधान-12 के अनुसार आवर्त	
2.	वार्षिक लेखाओं के अनुसार आवर्त (शुद्ध शुल्क और कर )	
3.	(1-2) के बीच अंतर	
4.	(अंतर की रकम और कारण लिखें)	

## 28. लाभ समाधान :

विशिष्टियां	चालू वर्ष	प्रथम पूर्व वर्ष	द्वितीय पूर्व वर्ष
1. लागत लेखा अभिलेखों के अनुसार लाभ या हानि			
2. जोड़ें : लागत लेखाओं में विचार में न ली गई आय :			
(क) (विनिर्दिष्ट करें)			
(ख)			
(ग)			

3. घटाएँ : लागत लेखाओं में विचार में न लिए गए व्यय :			
(क) (विनिर्दिष्ट करें)			
(ख)			
(ग)			
4. जोड़े : वित्तीय लेखाओं में अंतिम स्टाक का अति मूल्यांकन			
5. जोड़े : वित्तीय लेखाओं में आरंभिक स्टाक का कम मूल्यांकन			
6. घटाएँ : वित्तीय लेखाओं में अंतिम स्टाक का कम मूल्यांकन			
7. घटाएँ : वित्तीय लेखाओं में आरंभिक स्टाक का अति मूल्यांकन			
8. अन्य, यदि कोई हों, के लिए समायोजन (विनिर्दिष्ट करें)			
9. वित्तीय लेखाओं के अनुसार लाभ या हानि			

स्पष्टीकरण :- इन नियमों के प्रयोजन के लिए,-

(क) “नियोजित पूँजी” से शुद्ध बही मूल्य पर स्थिर आस्तियों (अगोचर आस्तियों, स्थिर आस्तियों के पुनर्मूल्यांकन का प्रभाव, चालू संकर्म पूँजी को छोड़कर) और चालू आस्तियों घटा चालू दायित्वों और वित्तीय वर्ष के प्रारंभ और अंत में विद्यमान उपबंध का औसतअभिप्रेत है।

(ख) “शुद्ध भूत्य” से शेयर पूँजी और आरक्षित तथा अधिशेष (आरक्षित पूनर्मूल्यांकन को छोड़कर) घटा संवित हानि और अगोचर आस्तियां अभिप्रेत हैं।

(ग) “लाभ” से अवक्षयण और सभी अन्य व्यय, सिवाय उधार जिसके अंतर्गत डिवेंचर भी हैं, पर ब्याज, के लिए उपबंध करने के पश्चात् किंतु आय पर करों के लिए उपबंध करने के पूर्व लाभ प्रचालन अभिप्रेत है।

(घ) “शुद्ध विक्रय” से विक्रय वापिसी, उत्पाद शुल्क, विक्रय कर, चुंगी, अन्य स्थानीय कर और क्रेताओं/ग्राहकों से प्रतिदेय/वसूलीय व्ययों को छोड़कर विक्रय अभिप्रेत है।

(इ) “अतिरिक्त भूत्य” से शुद्ध उत्पादन मूल्य (चल रहे कार्य और तैयार माल स्टाक के लिए समायोजित शुद्ध विक्रय) और निर्देशाधीन उत्पाद के लिए क्रय की गई सामग्री और सेवाओं की लागत के बीच अंतर अभिप्रेत है।

(च) “आधल स्टाक” से कच्ची सामग्री और संघटक, तैयार और अर्द्ध तैयार माल जो बारह मास से अधिक अचल रहा है, का मूल्य अभिप्रेत है। खपने वाली सामग्री और कर्मशाला, औजार कक्षों या मरम्मत या अनुरक्षण में प्रयुक्त फालतू पुर्जों की दशा में यह अवधि चौबीस मास होगी।

(छ) “सामान्य कीभूत” से व्यापार और वाणिज्य के मामूली अनुक्रम में तुल्य और समरूप उत्पादों के लिए प्रभारित कीमत अभिप्रेत है जहां पर विक्रय का प्रतिफल एकमात्र प्रभारित कीमत है और ऐसा विक्रय संबंधित पक्षकार को नहीं किया गया है।

#### ऐप्पणी :-

- (1) यदि रिपोर्टाधीन वर्ष के दौरान विलियन, अर्जन, शेयरों की पुनः खरीद, बोनस निर्गम आदि के कारण शेयर पूँजी में कोई परिवर्तन है तो उसके कारणों सहित उसके लिए विशेष उल्लेख किया जा सकेगा।
- (2) कारखाना, कंपनी और उत्पाद के लिए प्राप्त लाभ में कारवार के बाहर विनिधान, पूँजी अभिलाभ और किसी अन्य आय जो न तो सामान्य, न ही आवर्ती प्रकृति की है, पर प्राप्त ब्याज और लाभांश सम्मिलित नहीं होगा। इस प्रकार अभिप्राप्त लाभ कंपनी की चालू वित्तीय अवधि के दौरान अर्जित सामान्य प्रचालन लाभ होगा।
- (3) जब कभी पूर्ववर्ती वर्ष के आंकड़े से चालू वर्ष के आंकड़े में कोई महत्वपूर्ण अंतर हो तब उसके कारण दिए जाएंगे।
- (4) यदि कंपनी के पास निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन के लिए एक से अधिक कारखाने हैं तो प्रत्येक कारखाने की बाबत विहित उपबंधों में पृथक् व्यौरे उपदर्शित किए जाएंगे।
- (5) यदि कारखाना निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन और किन्हीं अन्य कार्यकलापों में लगा हुआ है तो संपूर्ण कारखाना के लिए और निर्देशाधीन उत्पाद के लिए विहित उपबंध में पृथक् व्यौरे उपदर्शित किए जाएंगे।
- (6) पैरा 4 से 26 की बाबत संपरीक्षाधीन वर्ष के लिए और दो पूर्ववर्ती वर्षों के लिए आंकड़े दिए जाएंगे।

हस्ताक्षर	हस्ताक्षर	हस्ताक्षर
नाम	नाम	नाम
लागत संपरीक्षक	फंपनी सचिव	नाम
मुहर	निदेशक	स्टाप
तारीख	स्टाप	तारीख
	लारीख	

## प्रोफार्मा

कंपनी का नाम :

कारखाना का नाम और पता :

उत्पाद का नाम :

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित निर्देशाधीन उत्पाद (उत्पादों) की बाबत उत्पादन लागत, विक्रय लागत, विक्रय वसूली और अंतर वर्शाने वाला विवरण :

क. मात्रात्मक जानकारी :

क्र.सं.	विशिष्टिया	(माप की इकाई विनिर्दिष्ट की जाए)	
1.	(i) संस्थापित क्षमता  (ii) पट्टा ठहराव आदि द्वारा वर्ष के दौरान विधित क्षमता	घालू वर्ष	पूर्ण वर्ष
2.	वास्तविक उत्पादन/उत्पाद :  (i) स्वयं का  (ii) तीसरे पक्षकार का, यदि कोई हो		
3.	संस्थापित क्षमता की प्रतिशतता के रूप में उत्पादन		
4.	बद्ध खपत, यदि कोई हो		
5.	विक्रीत मात्रा  (क) घरेलू  (ख) निर्यात		
6.	अंतिम स्टाक (तैयार माल)		
7.	आरम्भिक स्टाक (तैयार माल)		

ख. लागत जानकारी :

क्र.सं.	विशिष्टिया	मात्रा इकाई	प्रति इकाई वर्ष	रकम	प्रति इकाई लागत

		(₹)	(₹)	चालू वर्ष (₹)	पूर्व वर्ष (₹)
1.	खपी हुई सामग्री :  (मूल्य के आधार पर मदों की कम से कम 80 प्रतिशत के अंतर्गत आने वाली मदें- मदवार)  1. क्रय की गई :  (क) देशी(विनिर्दिष्ट करें) (ख) आयातित (विनिर्दिष्ट करें)  2. स्व विनिर्मित (विनिर्दिष्ट करें)				
2.	प्रक्रिया रसायन (विनिर्दिष्ट करें)				
3.	उपयोगिताएं  1. क्रय की गई :  (क) देशी(विनिर्दिष्ट करें) (ख) आयातित (विनिर्दिष्ट करें)  2. स्व विनिर्मित (विनिर्दिष्ट करें)				
4.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन				
5.	खपने वाली सामग्री और फालतू पुर्जे				
6.	अवक्षयण				
7.	पट्टा किराया, यदि कोई हो				
8.	मरम्मत और अनुरक्षण  (क) भवन (ख) संयंत्र और मशीनरी (ग) अन्य, यदि कोई हो				
9.	अन्य संकर्म उपरिव्यय				
10.	कुल संकर्म उपरिव्यय (2 से 9)				
11.	स्वामिस्व, यदि कोई हो				
12.	तकनीकी सहायता/जानकारी फीस				
13.	अनुसंधान और विकास				

14.	क्वालिटी नियंत्रण					
15.	प्रशासनिक उपरिव्यय (उत्पादन क्रिया कलापों से संबंधित) (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क+ ख)					
16.	योग (1 + 10 से 15)					
17.	अंतरों के लिए समायोजन (जहां मानक लागत पद्धति का अनुसरण किया जाता है)					
18.	जोड़ें : आरंभिक स्टाक घटाएं : अंतिम स्टाक (चल रहा कार्य)					
19.	घटाएं : प्रत्यय (छीजन और उपोत्पाद)/वसूली, यदि कोई हो					
20.	प्राथमिक पैकिंग लागत , (क) सामग्री (ख) अन्य (ग) कुल					
21.	उत्पादन लागत (16 से 20)					
22.	क्रीत तैयार माल, यदि कोई हो					
23.	आरंभिक स्टाक अंतिम स्टाक (तैयार उत्पाद)					
24.	योग (21+ 22+ 23)					
25.	निम्नलिखित के लिए अंतरित मात्रा और लागत : (i) बद्ध खपत, यदि कोई हो					

	(ii) विक्रय  (iii) अन्य, यदि कोई हो					
26.	माध्यमिक पैकिंग लागत  (क) सामग्री  (ख) अन्य  (ग) कुल					
27.	अन्य व्यय :  (क) प्रशासनिक उपरिव्यय (अन्य)  (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)					
28.	विक्रय और वितरण व्यय :  (क) वेतन और मजदूरी  (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार  (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमिशन  (घ) विज्ञापन व्यय  (ङ) विक्रय पर स्थानिक, यदि कोई हो  (च) प्रभार्य सेवाओं से आय के समायोजन के पश्चात् वारंटी व्यय  (छ) अन्य  (ज) योग (क से छ)					
29.	ब्याज और खित्तीय प्रभार  (क) विनिर्माण कार्यकलापों के लिए  (ख) अन्य  (ग) कुल					
30.	पैक की गई विक्रीत मात्रा के विक्रय की कुल लागत (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)  (24 से 29)					
31.	विक्रय वसूली  घटाएँ : उत्पाद शुल्क और अन्य					

	कानूनी उद्घाटन						
32.	शुद्ध विक्रय वसूली						
33.	अंतर (33-30)						
34.	जोड़ : नियात फायदे और प्रोत्साहन, यदि कोई हो						
35.	कुल अंतर ( नियात फायदे सहित )						
36.	कारखाने के द्वार की कीमत (विक्रय कर आदि छोड़कर)						
37.	अधिकतम फुटकर कीमत (विक्रय कर आदि छोड़कर)						
38.	सरकार/कानूनी/विनियामक निकाय आदि द्वारा विहित अधिकतम फुटकर कीमत, यदि कोई हो						

## टिप्पण :

- निर्देशाधीन उत्पाद (उत्पादों) की प्रत्येक प्रकार /किस्म/वर्णन के लिए पृथक् प्रोफार्मा सैयार किया जाएगा ।
- बद्ध खपत के लिए प्रयुक्त मात्रा, देश के भीतर विक्रीत मात्रा और नियातित मात्रा के लिए पृथक् प्रोफार्मा सैयार किया जाएगा । नियात पर उपगत व्यय और उस पर अर्जित प्रोत्साहन उत्पादित और नियातित मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपर्युक्त किए जाएंगे ।
- किसी संबंधित पक्षकार/निर्देशाधीन माध्यमिक/सैयार उत्पाद (उत्पादों) के अंतर-एकक अंतरण के लिए पृथक् प्रोफार्मा सैयार किया जाएगा ।
- प्रशासनिक उपरिव्यय को उत्पादन की लागत में केवल उस सीमा तक समिलित किया जाएगा जिसमें वे उनकी विद्यमान अवस्थिति और दशा में उत्पादित माल के रखने में योगदान करते हैं । प्रशासनिक उपरिव्यय का अतिशेष, यदि कोई हो विक्रीत माल की लागत में समिलित किया जाएगा । यदि अपेक्षित हो तो तदनुसार प्रोफार्मा का संशोधन किया जा सकेगा ।
- सुसंगत लागत लेखा अभिलेख नियमों में उक्त उत्पाद की विक्रय की कार्य आसन लागत के लिए विहित प्रोफार्मा के आधार पर निर्देशाधीन उत्पाद के प्रोफार्मा को, विशेष स्वरूप, यदि कोई हो, समिलित करने के लिए यथोचित रूप से उपार्थित किया जा सकेगा ।
- उपदर्शित करें कि क्या निर्देशाधीन उत्पाद की कीमतें कारखाना द्वार की कीमतें, रैल चर्चित निःशुल्क, द्वार परिवान कीमतें या किसी अन्य रूप में हैं । कारखाने के द्वार की कीमतें की दशा में क्या प्रेषण, पैकिंग सामग्री की लागत, भाजा बीमा और परिवान प्रभार ग्राहकों से पृथक् रूप से वसूलनीय हैं ।

हस्ताक्षर	हस्ताक्षर	हस्ताक्षर
नाम	नाम	हस्ताक्षर
लागत संपरीक्षक	कंपनी सचिव	नाम
मुहर	निदेशक	स्टांप
तारीख	स्टांप	तारीख
	तारीख	

[फा. सं. 52/10/सीएसी-2001]

ए. रामास्वामी, संयुक्त सचिव

टिप्पणि : मूल नियम साठोकाठोनी० संख्यांक 511(अ) तारीख ४ नवंबर १९९६ द्वारा प्रकाशित किए गए थे।

**MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS**  
**(Department of Company Affairs)**  
**NOTIFICATION**

New Delhi, the 27th December, 2001

**G.S.R. 924(E).**— In exercise of the powers conferred by sub-section (4) of section 233B, read with sub-section (1) of section 227 and clause (b) of sub-section (1) of section 642, of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), and in supersession of the Cost Audit (Report) Rules, 1996, except as respect things done or omitted to be done, before such supersession, the Central Government hereby makes the following rules, namely :-

**1. Short title and commencement .—**

- (1) These rules may be called the Cost Audit Report Rules, 2001.
- (2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

**2. Definitions .—** In these rules, unless the context otherwise requires,-

- (a) "Act" means the Companies Act, 1956 (1 of 1956);
- (b) "Cost Auditor" means an auditor directed to conduct an audit under sub-section (1) of section 233B of the Act;
- (c) "Form" means the Form of the Cost Audit Report and includes auditor's observations and suggestions, Annexure and Proforma to the Cost Audit Report;
- (d) "Report" means Cost Audit Report duly audited and signed by the Cost Auditor in the prescribed form of Cost Audit Report;
- (e) "Product under reference" means the **product or activity** to which the Report relates;
- (f) All other words and expressions used in these rules but not defined, and defined in the Act and rules made under clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Act shall have the same meanings as assigned to them in the Act or rules, as the case may be.

**3. Application .—** These rules shall apply to every company in respect of which an audit of the cost accounting records has been ordered by the Central Government under sub-section (1) of section 233B of the Act. The Cost Audit Report submitted on or after 1<sup>st</sup> October, 2002, irrespective of the financial year of the company to which it relates, shall be in the form prescribed under these rules.

4. **Form of the Report .—** (1) Every Cost Auditor, who conducts an audit of the cost accounting records of the company shall submit the report (a hard copy and a soft copy) along with auditor's observations and suggestions, Annexure and Proforma to the Central Government in the prescribed form and at the same time forward a copy of the report to the company.  
(2) Every Cost Auditor, who submits a report under sub-rule (1), shall also give clarifications, if any, required by the Central Government on the Cost Audit Report submitted by him, within thirty days of the receipt of the communication addressed to him calling for such clarifications.
5. **Time limit for submission of Report .-** The Cost Auditor shall forward his report referred to in sub-rule (1) of rule 4 to the Central Government and to the concerned company within one hundred and eighty days from the close of the company's financial year to which the report relates.
6. **Cost Auditor to be furnished with the cost accounting records etc. .—** Without prejudice to the powers and duties the Cost Auditor shall have under sub-section (4) of section 233B of the Act, the company and every officer thereof, including the persons referred to in sub-section (6) of section 209 of the Act, shall make available to the Cost Auditor within one hundred and thirty five days from the close of the financial year of the company, such cost accounting records, cost statements, other books and documents, Annexure and Proforma to the Report, duly completed, as would be required for conducting the cost audit, and shall render necessary assistance to the Cost Auditor so as to enable him to complete the cost audit and submit his report within the time limit specified in rule 5.
7. **Authentication of Annexure to the Cost Audit Report .—** The Annexure and Proforma prescribed with the Cost Audit Report shall be approved by the Board of Directors before submitting the same to the Central Government by the Cost Auditor. The Annexure and Proforma, duly audited by the Cost Auditor, shall also be signed by the Company Secretary and at least one Director on behalf of the company. In the absence of Company Secretary in the company, the same shall be signed by at least two Directors.
8. **Penalties .—** (1) If default is made by the Cost Auditor in complying with the provisions of rule 4 or rule 5, he shall be punishable with fine, which may extend to five thousand rupees.  
(2) If the company contravenes the provisions of rule 6 or rule 7, the company and every officer thereof who is in default, including the persons referred to in sub-rule (6) of section 209 of the Act, shall, subject to the provisions of section 233 B of the Act, be punishable with fine which may extend to five thousand rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to five hundred rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

**Saving of action taken or that may be taken for contravention of Cost Audit (Report) Rules, 1996 -** It is hereby clarified that the supersession of the Cost Audit (Report) Rules, 1996, shall not in any way affect –

- (i) any right, obligation or liability acquired, accrued or incurred thereunder;
- (ii) any penalty, forfeiture or punishment incurred in respect of any contravention committed thereunder;
- (iii) any investigation, legal proceeding or remedy in respect of any such right, privilege, obligation, liability, penalty, forfeiture or punishment as aforesaid, and; any such investigation, legal proceeding or remedy may be instituted, continued or enforced and any such penalty, forfeiture or punishment may be imposed as if those rules had not been superseded.

### **FORM OF THE COST AUDIT REPORT**

[See rule 2(c) and rule 4]

I/We, ..... having been appointed as Cost Auditor(s) under Section 233B of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) of ..... (mention name of the company) having its registered office at .....(mention registered office address of the company) (hereinafter referred to as the company), have examined the books of account prescribed under clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the said Act, and other relevant records in respect of the unit ..... (mention name and location of the unit) for the period/year ..... (mention the financial year) relating to ..... (mention name of the product or activity) maintained by the company and report, in addition to my/our comments in para 3 relating to auditor's observations and suggestions, that -

- 1.(i) I/We have/have not obtained all the information and explanations, which to the best of my/ our knowledge and belief were necessary for the purpose of this audit;
- (ii) proper cost accounting records, as prescribed under clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956, have/have not been kept by the company;
- (iii) proper returns adequate for the purpose of my/our Cost Audit have/have not been received from the branches not visited by me/us;
- (iv) the said books and records give/do not give the information required by the Companies Act, 1956 in the manner so required;
- (v) the cost statements in respect of product or activity under reference as specified in the Annexures/Proformae of Schedules I, Schedule II or Schedule III of the concerned Cost Accounting Records (\*\* ..... ) Rules duly audited by me/us are kept in the company.
2. In my/our opinion, the company's cost accounting records have/have not been properly kept so as to give a true and fair view of the cost of production, cost of sales and margin of the product under reference as prescribed under the rules.
3. Based on my/our examination of the records of the company subject to aforesaid qualifications, if any, I/We give my/our **observations and suggestions** on the following -

- (a) the adequacy or otherwise of the cost accounting system including inventory valuation in vogue in the company and suggestions for the improvement thereof. The Cost auditor shall also indicate the persistent deficiencies in the system, pointed out in earlier reports but not rectified;
- (b) the adequacy or otherwise of the budgetary control system, if any, in vogue in the company;
- (c) matters which appear to him to be clearly wrong in principle or apparently unjustifiable;
- (d) cases, where price charged for related party transactions as defined in the respective Cost Accounting Records Rules is different from normal price, impact of such lower/higher price on margin of the product under reference shall be specified;
- (e) areas where the company is incurring losses or where there is considerable decline in profitability, the cost auditor should comment on the reasons thereof including indicative break-even point. The cost auditor shall also comment on the default, if any on the payments due to the Government, financial institutions and banks, penal interest levied thereon and its impact on the cost of sales and profitability;
- (f) steps required to strengthen the company under the competitive environment especially with regard to need for protection from cheaper imports, if any;
- (g) export commitments of the company vis-à-vis actual exports for the year under review. Also comment on comparative profitability and pricing policy of the company for domestic and export sales. Give impact of exports benefits/incentives offered by the Government on export profitability;
- (h) the scope and performance of internal audit of cost records, if any, and comment on its adequacy or otherwise

4. The Cost Auditor shall suggest measures for making further improvements in the performance in respect of cost control and cost reduction.

5. The Cost Auditor may also give his other observations and suggestions, if any, relevant to the cost audit.

Dated : this ---- date of ----- 200--  
at ----- (mention name of place of signing this report).

SIGNATURE & SEAL OF THE COST AUDITOR(S)  
MEMBERSHIP NUMBER

**Notes:**

- (1) Delete words not applicable.
- (2) \*\*Specify the title of the concerned Cost Accounting Records Rules made under clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 which are applicable to the product or activity of the company.
- (3) If as a result of the examination of the books of account, the Cost Auditor desires to point out any material deficiency or give a qualified report, he shall indicate the same against the relevant para (i) to (vi) only in the prescribed form of the Cost Audit Report giving details of discrepancies he has come across.
- (4) The report, suggestions, observations and conclusions given by the Cost Auditor under this paragraph shall be based on verified data, reference to which shall be made here and shall, wherever practicable, be included after the company has been afforded an opportunity to comment on them.

**ANNEXURE TO THE COST AUDIT REPORT**  
[See rule 2(c) and rule 4]

**1. GENERAL:**

- (1) (a) Name and address of the registered office of the company whose accounts are audited.  
(b) Name and address of the place where the cost accounting records are maintained viz. registered office, head office or factory.
- (2) Name of the product and location of the unit to which the Annexure pertains.
- (3) The Company's financial year to which the Cost Audit Report relates.
- (4) Date of first commencement of commercial production of the product under reference.
- (5) Location of other sites manufacturing or producing or processing or mining the product or carrying out the activity under reference.
- (6) Name and address of the Cost Auditor.
- (7) Membership number of the Cost Accountant. In case of firm of Cost Accountants, name and membership number of all the partners.
- (8) Reference number and date of Government Order under which the Audit is conducted.
- (9) Reference number and date of the Government letter approving the appointment of the Cost Auditor.
- (10) Date of Board of Directors' meeting wherein the Annexure and Proforma to the cost audit report were approved.
- (11) The number of Audit Committee meetings held by the company, and attended by the Cost Auditor during the year under reference.
- (12) Name, qualification and designation of the officer heading the cost accounting section or department of the company.
- (13) In case of loan license/ job work arrangement by the company, mention the name of the third party and location of the factory, where the product has been produced/manufactured.
- (14) If there is any foreign technical collaboration for the product under reference, the following details shall be given:
  - (a) name and address of the foreign collaborators;
  - (b) main terms of agreement ;

(c) amount of royalty, lump sum payment, technical aid fee payable and the basis of calculating the same;

(d) whether the technical collaborator has contributed to the share capital. If so, the paid up share capital so held.

(15) If the company is engaged in other activities besides the manufacture of the product under reference, the following details in respect of each such product or activity shall be given:

- (a) list of the products or activities;
- (b) list of the products or activities for which Cost Accounting Records Rules have been prescribed under section 209(1)(d) of the Act.;
- (c) whether Cost Audit Order has been issued by the government in respect of any of the products or activities. If so, number and date of the order.

(16) A printed copy of the Annual Report, containing audited Profit and Loss Account, Balance Sheet and Auditor's Report in respect of the company's financial year for which the report is rendered, shall be enclosed with the Cost Audit Report.

## **2. COST ACCOUNTING SYSTEM:**

(1) Briefly describe the cost accounting system existing in the company, keeping in view the requirements of the Cost Accounting Records Rules applicable to the class of companies manufacturing the product under reference and also its adequacy or otherwise to determine correctly the cost of production, cost of sales, sales realisation and margin of the product under reference.

(2) Briefly specify the changes, if any, made in the costing system; basis of inventory valuation; method of overhead allocation; apportionment to cost centers/departments and final absorption to the product under reference etc., during the current financial year as compared to the previous financial year.

## **3. PROCESS OF MANUFACTURE:**

A brief note regarding the process of manufacture along with flow chart covering production, utility and service department of the product.

## **4. QUANTITATIVE DETAILS :**

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. Installed capacity *			
2. Capacity enhanced during the year by leasing arrangement etc.			
3. Total available capacity			
4. Production during the year:			
(a) self manufactured			
(b) third party on job work etc.			
(c) loan license basis			
5. Total production quantity			
6. Production as per Excise Records			

7. Capacity utilisation percentage			
8. Opening stock (finished quantity)			
9. Total available quantity			
10. Quantity captively consumed			
11. Quantity sold:			
(a) domestic at controlled price			
(b) domestic at market price			
(c) export under advance license			
(d) export under other obligation			
(e) export at market price			
(f) total			
12. Closing stock (finished quantity)			

## Notes :

1. It should be clarified whether the installed capacity is on single shift or multiple shift basis.
2. In order to have a meaningful comparisons of production and installed capacity, wherever necessary these details should also be expressed in appropriate units, e.g. standard hours or equipment/ plant/ vessel occupancy hours, crushing hours, spindle/ loom shifts, equivalent production, production in terms of standard hours etc.

**5(A). MAJOR INPUT MATERIALS / COMPONENTS CONSUMED:**

Particulars	Current Year			Two Previous Years Separately		
	Qty.	Rate	Amount	Qty.	Rate	Amount
1. Indigenous:						
(a) (specify)						
(b)						
(c)						
2. Self manufactured:						
(a) (specify)						
(b)						
(c)						
3. Imported:						
(a) (specify)						
(b)						
(c)						
4. Total						

Note : Details should be furnished in respect of major input materials each constituting at least 2% of the total raw material cost.

**5(B). STANDARD/ ACTUAL CONSUMPTION OF INPUT MATERIALS PER UNIT:**

Particulars	Unit	Standard	Actuals		
			Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. (specify)					
2.					
3.					

Note : Details should be furnished in respect of major input materials each constituting at least 2% of the total raw material cost for each major type/ variety/ size etc. of product under reference.

**6. BREAK-UP OF COST OF INPUT MATERIALS IMPORTED DURING THE YEAR :**

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. FOB Price in foreign currency/ rupees			
2. Insurance & freight			
3. Customs duty			
4. Clearing charges			
5. Inland freight			
6. Other expenses			
7. Total			

Note : Details should be furnished in respect of major input materials each constituting at least 2% of the total material cost.

**7 (A). POWER, FUEL AND UTILITIES :**

Particulars	Current Year			Two Previous Years Separately		
	Qty.	Rate	Amount	Qty.	Rate	Amount
1. Indigenous (purchased) :						
(a) (specify)						
(b)						
(c)						
2. Self generated/ produced:						
(a) (specify)						
(b)						
(c)						
3. Imported:						
(a) (specify)						
(b)						
(c)						
4. Total						

Note : Details should be furnished in respect of major items each constituting at least 2% of the total material cost.

**7 (B). STANDARD/ ACTUAL CONSUMPTION OF POWER, FUEL AND UTILITIES IN TERMS OF QUANTITY PER UNIT OF PRODUCTION :**

Particulars	Unit	Standard	Actuals		
			Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. (specify)					
2.					
3.					

Note : Details should be furnished in respect of each major type/ variety/ size etc. of product under reference.

**8. SALARIES AND WAGES:**

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
<b>A. Quantitative Details :</b>			
<b>1. Direct Workers :</b>			
a. Average number during the year			
b. Man days available			
c. Mandays actually worked for:			
(i) own production			
(ii) job work			
d. Reason-wise analysis of idle man-days (a-b)			
i) absenteeism			
ii) shortage of raw materials			
iii) power shortage/ failures			
iv) Others (specify)			
<b>2. Indirect Workers :</b>			
a. Average number during the year			
b. Man days available			
c. Mandays actually worked for:			
(i) own production			
(ii) job work			
d. Reason-wise analysis of idle man-days (a-b)			
i) absenteeism			
ii) shortage of raw materials			
iii) power shortage/ failures			
iv) Others (specify)			
<b>B. Cost Detail :</b>			
1. Direct labour cost on production			
2. Indirect employee costs on production			
3. Employee costs on administration			
4. Employee costs on selling and distribution			
5. Other employees costs, if any (specify)			
6. Total employee costs			

7.a. Payments under any VRS scheme			
7.b. Amount provided during the year			

#### 9. REPAIRS AND MAINTENANCE:

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. Land and Building			
2. Plant and machinery			
3. Staff quarters and colony			
4. Others (to be specified asset category-wise)			
5. Total amount			
6. Amount capitalized/ deferred during the year			
7. Net amount (5-6)			
8. Deferred amount of earlier years, if any			
9. Total amount provided in the cost records (7+8)			

#### 10. FIXED ASSETS REGISTER AND DEPRECIATION:

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1.Whether fixed assets register maintained cost centre-wise			
2. Method of providing depreciation			
3.Amount of depreciation under section 205(2) of the Companies Act, 1956 or any other relevant Act, as the case may be			
4. Amount of depreciation provided in the financial records			
5. Amount of depreciation absorbed in the cost records *			
6. Shortfall / Excess, if any (3 and 5)			

Note : The impact of re-valuation of assets, if any, shall not be included.

#### 11. GROSS BLOCK, DEPRECIATION AND LEASE RENT:

Particulars	Gross Block	Depre- ciation	Lease Rent paid, if any	Total (b+c)	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
	a	b	c	d		
Name of major cost centers/ products:						
(a) (specify)						

(b)						
Total						

Note : Excluding gross block of assets given on lease, if any.

## 12. OVERHEADS:

Particulars	Current Year		Two Previous Years Separately	
	for the product under reference	for factory as a whole	for the product under reference	for factory as a whole
1. Factory Overheads				
a) (specify)				
b)				
2. Administration OHs				
a) (specify)				
b)				
3. Selling Overheads				
a) (specify)				
b)				
4. Distribution OHs				
a) (specify)				
b)				

Note : The break-up under each head should be furnished in respect of major items constituting at-least 80% of the overhead cost under each head.

## 13. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. Process development and improvement			
2. Existing product development			
3. New product development			
4. Others, if any			
5. Total amount			
6. Amount capitalized/ deferred during the year			
7. Net amount (5-6)			
8. Deferred amount of earlier years, if any			
9. Total amount provided in the cost records (7+8)			
10. Amount paid to related parties			

## 14. ROYALTY AND TECHNICAL KNOW HOW CHARGES:

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. Royalty on production/ Sales			
2. Lump sum payment of royalty, if any			

3. Technical know how charges			
4. Others, if any			
5. Total amount			
6. Amount capitalized/ deferred during the year			
7. Net amount (5-6)			
8. Deferred amount of earlier years, if any			
9. Amount provided in the financial accounts (7+8)			
10. Amount absorbed in the cost records			
11. Shortfall/ Excess, if any			
12. Amount paid to related parties			

Note : The details should be furnished in respect of each agreement separately.

#### 15. QUALITY CONTROL EXPENSES:

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. ISO number, if any			
2. Name of certifying agency			
3. Salaries & Wages			
4. Other direct expenses			
5. Others, if any (specify)			
6. Total amount			

#### 16. POLLUTION CONTROL EXPENSES:

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. Effluent treatment			
2. Control of air pollution			
3. Control of ash pound/ ash mound			
4. Penalty, if any			
5. Others, if any			
6. Total amount			

#### 17. ABNORMAL NON-RECURRING COSTS:

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. (specify)			
2.			
3.			
Total			

**18.(A) NON-MOVING STOCK (at the end of the year) :**

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
a1. Total direct material consumption			
a2. Closing stock of direct material			
a3. Value of non-moving stock			
a4. Percentage of a3 to a2			
b1. Total indirect material consumption			
b2. Closing stock of indirect material			
b3. Value of non-moving stock			
b4. Percentage of b3 to b2			
c1. Work-in-progress			
c2. Closing stock			
c3. Value of non-moving stock			
c4. Percentage of c3 to c2			
d1. Finished Goods			
d2. Closing stock			
d3. Value of non-moving stock			
d4. Percentage of d3 to d2			
e1. Total :			
e2. Closing stock			
e3. Value of non-moving stock			
e4. Percentage of e3 to e2			

**18.(B) WRITTEN OFF STOCK (during the year) :**

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. Direct Materials (Raw Material & Components etc)			
2. Indirect Materials			
3. WIP			
4. Finished Goods			
5. Total			

**19.(A) INVENTORY VALUATION (at the end of the year) :**

Particulars	Basis of valuation	Current Year			Previous Year		
		Quantity (unit)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Quantity (unit)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
1. Input material:							
(i) Purchased							
- Indigenous							
Imported							
(ii) Self manufactured							

2. Chemicals, additives and consumables							
3. Stores and spares							
4. Packing materials							
5. Tools and implements and Jigs, Dies and Fixtures.							
6. Work-in-progress:							
(i) material cost							
(ii) conversion cost (details to be given)							
7. Finished goods:							
(i) unpacked							
(ii) packed							
8. Scrap/wastage							
9. Others, if any							
10. Total value of inventory as per cost accounts							
11. Total value as per financial accounts							
12. Reasons for major differences, if any							

**Notes :**

- (1) In respect of item at Sr. No. 1 and 6 details be furnished in respect of each major input material constituting at least 2% of the total material cost.
- (2) In respect of items at Sr. No. 2 to 5, total amount be given without any quantitative details.
- (3) Give in brief the method of inventory valuation system indicating the elements of cost included therein and the extent thereof.
- (4) Capital work-in-progress to be shown separately.

**19.(B) PHYSICAL VERIFICATION OF INVENTORY :**

Sr. No	Particulars	Periodicity of verification	Shortage Value (Rs.)	Excess Value (Rs.)	Net (Rs.)
1	Raw material				
2	Chemicals, additives, consumables etc.				
3	Stores & Spares				
4	Packing Materials				
5	Tools & Implements				
6	WIP				
7	Finished Goods				
8	Scrap, Wastage				
9	Total				

**20. SALES OF THE PRODUCT UNDER REFERENCE:**

Particulars	Current Year			Previous Year		
	Qty.	Rate	Amount	Qty.	Rate	Amount
1. Purchased goods :						
a) (specify)						
b)						
2. Loan license basis:						
a) (specify)						
b)						
3. Own manufactured:						
a) (specify)						
b)						
4. Total sales						

**Notes :**

- (1) Above details shall be furnished for major product groups/ varieties.
- (2) Separate details shall be furnished for indigenous sales and export sales.

**21. MARGIN PER UNIT OF OUTPUT:**

Particulars	Current Year *			Two Previous Years Separately		
	Cost of Sales	Sales realisation	Margin (Rs.)	Cost of Sales	Sales realisation	Margin (Rs.)
1. Purchased goods :						
(a) (specify)						
(b)						
(c)						
2. Loan license basis :						
(a) (specify)						
(b)						
(c)						
3. Own manufactured:						
(a) (specify)						
(b)						
(c)						

**Notes :**

- (1) Above details shall be furnished for major product groups/ varieties.
- (2) Separate details shall be furnished for margin on indigenous sales and export sales. Where the product (such as sugar, bulk drugs, formulations, etc.) is sold at different prices in accordance with government policy, sales realisation and margin on such product at different prices shall be shown separately alongwith quantity and value.

## 22. COMPETITIVE MARGIN AGAINST IMPORTS:

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. Name of product			
2. Estimated demand of the product in the country *			
3. Total production in the country *			
4. Quantities imported in the country **			
5. Total production by the company			
6. %age share of the company in total inland production (item 5/ item 3)			
7. a. Cost of production per Unit (Inland sale) b. Cost of Sale per Unit (Inland sale) c. Cost of production per Unit (Export sale) d. Cost of Sale per Unit (Export sale)			
8. Quantity of the product imported by the company **			
9. FOB value of quantity imported by the company **			
10. Weighted average FOB rate for quantities imported by the company (item 9/ item8) **			
11. FOB value of quantity imported in the country **			
12. Weighted average FOB rate of quantities imported in the country (item 11/ item4) **			
13. Competitive margin (item 12 less item 7(A)) **			
14. Major exporting countries (other than those listed in item 4 above)			
15.(A) Total import duty paid by the company (net of CENVAT) (B) Weighted average rate of import duty paid by the company (net of CENVAT) (item 15(A)/ item 8)			
16. Bound rate of duty under WTO agreement			

Notes :

- (1) \* Indicate the source of information.
- (2) \*\* Country-wise details should be furnished in respect of major countries covering at-least 80% of the total and balance should be shown under the head "Others".

## 23. VALUE ADDITION AND DISTRIBUTION OF EARNINGS :

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
<b>A. Value Addition</b> (for the product under reference).			
1. Gross sales (excluding returns)			
2. Less excise duty etc.			
3. Net sales			
4. Adjustments in stocks			

5. Less: cost of bought out materials and services			
6. Value added			
7. Add: income from any other sources			
8. Earnings for distribution			
<b>B. Distribution of earnings to:</b>			
1. Employees as salaries and wages, retirement benefits etc.,			
2. Shareholders as dividend			
3. Retained funds as depreciation etc.			
4. Government as taxes (specify)			
5. Others, if any (specify)			
6. Total			

#### 24. FINANCIAL POSITION AND RATIO ANALYSIS :

Sr No	Particulars	Current Year			Two Previous Years Separately		
		Product under reference	Factory as a whole	Company as a whole	Product under reference	Factory as a whole	Company as a whole
1	Capital employed						
2	Net Worth						
3	Profit						
4	Net Sales						
5	Operating expenses as a percentage of Net Sales: (a) Material cost (b) Factory overheads (c) Royalty on production, if any (d) Salaries & wages (e) Research and development expenses (f) Quality control (g) Administrative overheads (h) Selling & distribution (i) Interest						
6	Profit as %age of capital employed						
7	Profit as %age of net worth						
8	Profit as %age of net sales						
9	Profit as %age of value addition						
10	Value addition as a %age of Net Sales						
11	Current assets to current liabilities						
12	Net working capital in terms of number of months of cost of sales excl. depreciation						

13	Debt-equity ratio						
14	Raw materials stock in terms of number of months of consumption						
15	Stores & spares stock in terms of number of months of consumption						
16	Work-in-progress stock in terms of number of months of cost of production						
17	Finished goods stock in terms of number of months of cost of sales.						

Notes

- (1) Figures given for the company as a whole against serial number 1, 2, 3 and 4 shall be, duly reconciled with the financial accounts of the company
- (2) The figures given for the product against serial number 1, 2, 4 and 5 shall be, duly reconciled with the cost accounts of the company
- (3) Figures given for the factory as a whole against serial number 1, 3, and 4 shall be, duly reconciled with the financial accounts of the company

## 25. CAPITALISATION OF REVENUE EXPENDITURE:

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1 Raw Materials			
(a) Purchased			
- Indigenous			
- Imported			
(b) Self manufactured			
2 Direct wages & salaries			
3 Consumable stores			
4 Repairs & maintenance			
5 Depreciation			
6 Factory overheads			
7 Administration overheads			
8 Other expenses (specify)			
9 Total			
10 Capitalisation – Excisable value			
11 Capitalisation – Non Excisable value			

## 26. RELATED PARTY TRANSACTIONS:

Briefly describe the transfer pricing policy, followed by the company in respect of "related party relationship" as defined in the relevant cost accounting records rules made under clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Act. The following particulars may be furnished with regard to related party transactions

Particulars of related party	Product/ activity	Quantity	Rate	Amount	Normal Price
1.					
2.					
3.					
4. etc.					

Note :

(1) Details should be furnished for sale and purchase transactions separately

## 27. CENTRAL EXCISE RECONCILIATION FOR THE PRODUCT UNDER REFERENCE :

	Particulars	Chapter Heading --	Chapter Heading --	Chapter Heading --
<b>A QUANTITATIVE DETAILS :</b>	Unit	Unit	Unit	
1 Opening Stock				
2 Add : Production				
3 Less : Closing Stock				
4 Total Sales / Clearances				

	Particulars	Assessable Value (Rs.)	Rate of Duty	Amount of Duty (Rs.)
<b>B DETAILS OF CLEARANCES</b>				
1 Total Clearances (Chapter heading-wise)				
2 Less : Duty Free Clearances (factory)				
3 Excisable Clearances (factory)				
4 Penalty / Fine / Interest payable if any				
5 Total Duty Payable ( total 3 & 4 )				

	Particulars	Inputs	Capital Goods	Total
<b>C SUMMARY OF CENVAT CREDIT</b>				
1 Opening Balance				
2 Add : Availed During the year				
3 Add Refunds received during year				
4 Less : Closing Balance as per Excise Records				
5 Total Cenvat credit utilised during the				

	year (1+2+3-4)			
6	Closing Balance as per Annual Accounts			
7	Difference between 4 - 6			
8	(State amount and reasons for difference)			

	Particulars	Amount (Rs.)
<b>D RECONCILIATION OF DUTY PAID</b>		
1	Excise Duty Payable as per 'B'	
2	Total Excise Duty paid through	
a)	Cenvat Account -( Inputs )	
b)	Cenvat Account -( Capital Goods )	
c)	P.L.A.	
	Total ( a+b+c )	
3	Difference between (1-2)	
4	(State amount and reasons for difference)	
5	Excise Duty as per RT – 12	
6	Difference between (2-5)	
7	(State amount and reasons for difference)	
<b>E RECONCILIATION OF DUTY PAID AND RECOVERED :</b>		
1	Excise Duty paid as per P & L A/c	
2	Excise Duty Recovered as per P & L A/c	
3	Difference between duty paid and recovered	
4	(State amount and reasons for difference)	
<b>F RECONCILIATION OF TURNOVER</b>		
1	Turnover as per RT 12	
2	Turnover as per Annual Accounts (Net off Duties & Taxes)	
3	Difference between ( 1- 2 )	
4	(State amount and reasons for difference)	

## 28. PROFIT RECONCILIATION:

Particulars	Current Year	1 <sup>st</sup> Previous Year	2 <sup>nd</sup> Previous Year
1. Profit or Loss as per cost accounting records			
2. Add: Incomes not considered in cost accounts:			
(a) (specify)			
(b)			
(c)			
3. Less: Expenses not considered in cost accounts:			
(a) (specify)			
(b)			
(c)			

4. Add: Overvaluation of closing stock in financial accounts			
Add: Under-valuation of opening stock in financial accounts			
6. Less: Under-valuation of closing stock in financial accounts			
7. Less: overvaluation of opening stock in financial accounts			
8 Adjustment for others, if any (specify)			
9. Profit or Loss as per financial accounts			

**Explanation:-** for the purpose of these rules,-

- (a) "**CAPITAL EMPLOYED**" means average of fixed assets at net book values (excluding intangible assets, effect of revaluation of fixed assets, capital works-in-progress) and current assets minus current liabilities and provisions existing at the beginning and close of the financial year
- (b) "**NET WORTH**" means share capital plus reserves and surplus (excluding revaluation reserve) less accumulated losses and intangible assets.
- (c) "**PROFIT**" means operating profit after providing for depreciation and all other expenses except interest on borrowings including debentures but before providing for taxes on income
- (d) "**NET SALES**" means sales excluding sales returns, excise duties, sales tax octroi, other local taxes and expenses refundable/recoverable from buyers/customers
- (e) "**VALUE ADDITION**" means the difference between the net output value (net sales adjusted for work-in-progress and finished goods stock) and cost of bought out materials and services for the product under reference
- (f) "**NON MOVING STOCKS**" means value of raw materials and components finished and semi-finished which have not moved for more than twelve months. The period shall be twenty four months in case of consumable stores and spare used in workshop, tool rooms or repairs and maintenance
- (g) "**NORMAL PRICE**" means price charged for comparable and similar products in the ordinary course of trade and commerce where the price charged is the sole consideration of sale and such sale is not made to a related party

#### **NOTES :-**

- (1) If there is any change in the share capital due to merger, acquisition, buy back of shares, bonus issue etc. during the year under reporting, special mention may be made with the reasons therefor
- (2) The profit arrived at for the factory, company and the product shall not include interest and dividend received on investments outside the business capital gains, and any other income which is neither normal nor of recurring nature.

The profit so arrived shall be the normal operating profit earned during the current financial period of the company.

(3) Wherever, there is any significant variation in the current year's figure over the previous year's figure, reasons thereof shall be given.

(4) If the company has more than one factory producing the product under reference, separate details shall be indicated in the prescribed annexures in respect of each factory.

(5) If the factory is engaged in the production of the product under reference and any other activities, separate details shall be indicated in the prescribed annexure for the factory as a whole and for the product under reference.

(6) Figures shall be given for the year under audit and for the two preceding years in respect of paragraphs 4 to 26

Signature

Name

Cost Auditor

Seal

Date

Signature

Name

Company Secretary

Stamp

Date

Signature

Name

Director

Stamp

Date

**Proforma**

Name of the company

Name and address of the factory .

Name of the product :

Statement showing the cost of production, cost of sales, sales realisation and margin in respect of the product(s) under reference produced during the year/period :

**A. Quantitative Information:**

Sr. No.	Particulars	(unit of measurement to be specified)	
		Current Year	Previous Year
1.	(i) Installed capacity (ii) Capacity enhanced during the year by leasing arrangement etc.		
2	Actual production / output : (i) Self, (ii) third parties, if any,		
3.	Production as percentage of installed capacity		
4	Captive consumption, if any		
5.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
6.	Closing Stock (finished goods)		
7	Opening Stock (finished goods)		

**B. Cost Information:**

Sr No	Particulars	Quan- tity unit	Rate per unit (Rs )	Amo- unt (Rs.)	Cost per unit	
					Current Year (Rs )	Previous Year (Rs )
1.	Material consumed . (item-wise covering at least 80% of items by value) 1 Purchased . (a) Indigenous (specify) (b) Imported (specify) 2. Self manufactured (specify)					
2	Process chemicals (specify)					
3	Utilities 1 Purchased . (a) Indigenous (specify) (b) Imported (specify) 2. Self manufactured (specify)					
4	Direct wages and salaries					
5	Consumable stores and spares					
6.	Depreciation					

7.	Lease rent, if any					
8.	Repairs and maintenance:					
	(a) Building					
	(b) Plant and Machinery					
	(c) Others, if any					
9.	Other works overhead					
10.	Total Works Overheads ( 2 to 9 )					
11.	Royalty, if any					
12.	Technical assistance/ know-how fee					
13.	Research and development					
14.	Quality control					
15.	Administrative overhead (relating to production activities)					
	(a)Salaries and wages					
	(b)Others (specify)					
	(c) Total(a+b)					
16	Total (1+ 10 to 15)					
17	Adjustment for variances (where standard costing system is followed)					
18	Add: Opening stock					
	Less: Closing Stock					
	(Work-in-progress)					
19.	Less: Credits (from wastage and by-products) / Recoveries, if any					
20	Packing cost Primary					
	(a)Materials					
	(b)Others					
	(c) Total					
21	Cost of production (16 to 20)					
22	Finished Goods purchased, if any					
23	Opening Stock					
	Closing Stock					
	(finished products)					
24	Total (21+22 +23)					
25	Quantity and cost transferred for					
	(i) captive consumption, if any					
	(ii)sales					
	(iii)others, if any					
26	Packing cost Secondary					
	(a)Materials					
	(b)Others					
	(c) Total					
27	Other expenses :					
	(a) Administrative overheads (others)					
	(b) Others (specify)					
28	Selling and distribution expenses					
	(a) Salaries and wages					
	(b) Freight and transport charges					
	(c) Commission to selling agents					
	(d) Advertisement expenses					
	(e) Royalty on sales, if any					

	(f) Warranty expenses after adjusting income from chargeable services (g) Others (h) Total(a to g)				
29.	Interest and finance charges : (a) for manufacturing activity (b) others (c) total				
30.	Total cost of sales (excluding excise duty) of packed quantity sold (24 to 29)				
31.	Sales realisation Less: Excise duty and other statutory levies				
32.	Net sales realisation				
33.	Margin(33 – 30)				
34.	Add: export benefits and incentives, if any				
35.	Total margin (including export benefits)				
36.	Ex-factory price (excluding sales tax etc.)				
37.	Maximum retail price (excluding sales tax etc.)				
38.	Maximum retail price, if any, prescribed by the Government/statutory/regulatory body etc.				

**Notes :**

1. Separate proforma shall be prepared for each type/variety/ description of product(s) under reference.
2. Separate proforma shall be prepared for the quantity used for captive consumption, quantity sold within the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.
3. Separate proforma shall be prepared for any related party/inter-unit transfer of intermediate/finished product(s) under reference.
4. The administrative overheads shall be included in the cost of production only to the extent they contribute in putting the goods produced to their present location and condition. The balance of administrative overheads, if any, shall be included in the cost of goods sold. The proforma may be amended accordingly, if required.
5. The proforma may be suitably modified to cover the special features, if any, of the product under reference on the basis of proforma prescribed for working out cost of sales, margin, etc. of the said product in the relevant Cost Accounting Records Rules.

6. Indicate whether the prices of the product under reference are ex-factory prices, F.O.R prices, door delivery prices or any other terms. In case of ex-factory prices, whether cost of dispatch packing materials, freight, insurance and delivery charges are recoverable from the customers separately.

Signature

Name

Cost Auditor

Seal

Date

Signature

Name

Company Secretary

Stamp

Date

Signature

Name

Director

Stamp

Date

[F. No. 52/10/CAB-2001]

A. RAMASWAMY, Jt. Secy.

**Note.-** The principal rules were published vide G.S.R. number 511(E), dated the 4<sup>th</sup> November, 1996.

